

الرقم: 2017/07/138

التاريخ: 2017/07/31

السادة/ هيئة الأوراق المالية المحترمين  
عمان - الأردن

الموضوع: إفصاح عن البيانات المالية النصف سنوية

تحية طيبة وبعد،

استناداً لأحكام تعليمات الترخيص والإعتماد لسنة 2005 ، نرفق لكم طيه البيانات المالية الخاصة بالشركة كما في 30 حزيران عام 2017 مختومة وموقعة من قبل مدققي حساباتنا السادة المهنيون العرب حسب الأصول.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

الشركة الأولى للاستثمارات المالية ذ.م.م

ضابط الإمتثال

وفاء سعد الدين



القائم بأعمال المدير المالي

محمد شحادة



بورصة عمان  
الادارة الادارية والمالية  
الديوان

٢٠١٧ ٣١

4176

43

الترقيم التسلسلي:  
رقسم التمسك:  
الجهة المختصة:



نسخة:

- بورصة عمان

**شركة الأولى للإستثمارات المالية**  
شركة ذات مسؤولية محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧

**المهنيون العرب**  
(اعضاء في جرانت ثورنتون العالمية)

شركة الأولى للاستثمارات المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة

---

فهرس

صفحة

٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
٣	- بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧
١٣-٧	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة



# Grant Thornton

An instinct for growth™

## المهليون العرب

اعضاء في جرانت ثورنتون العالمية  
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن  
تلفون : ٦ ٥١٥١ ١٢٥ (٩٦٢)  
فاكس : ٦ ٥١٥١ ١٢٤ (٩٦٢)  
البريد الإلكتروني : arabprof@gtjordan.com

### تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء هيئة المديرين  
شركة الأولى للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

#### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الأولى للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

#### نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية المختصرة. إن إجراءات المراجعة نقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

#### النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

#### فقرة توكيدية

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة أراضي غير مسجلة باسم الشركة بلغت قيمتها الدفترية (١,٠٩٧,٣٧٨) دينار، علماً بأن الشركة تحتفظ بوكالات خاصة غير قابلة للعزل لصالحها أو لصالح أحد شركائها مقابل كامل حق التصرف فيها، وبعض تلك الأراضي والتي تبلغ قيمتها الدفترية (٥٨٨,٢٧٨) دينار مرهونة مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة.

ابراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)  
المهليون العرب  
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٧ تموز ٢٠١٧



شركة الأولى للاستثمارات المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧  
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	
٤٤١,٩٤٤	٦٤٢,٦٩٩	الموجودات
٢٨٣,٠٣١	٥٠٦,٠٦٤	النقد وما في حكمه
٥,٧٦٨,٨٨٠	٥,٢٨٧,٤٧٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٧١,٧٧٤	٦٠,٤٨٢	ذمم مدينة
١٤,٧٤٥	١٤,٧٤٥	أرصدة مدينة أخرى
١,١١٠,٥٠٩	١,١٠٥,٨٣٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٧,٩٤٢	٧,٩٤٢	ممتلكات ومعدات
٧,٦٩٨,٨٢٥	٧,٦٢٥,٢٤٧	موجودات غير ملموسة
		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
٢,٣١٧,٩١٨	٢,٤٤٨,٧٦٢	تسهيلات إئتمانية
٩٣٣,٤٨٤	٦٩٨,٥٥٩	ذمم عملاء إدارة الاستثمار
٥٤٧,٨٥٥	٣٩٨,٤٧٢	ذمم دائنة
٥٧١,٢٤٨	٩٤٨,٦٨٩	جاري الشركاء
٢٥,٢٥٠	٤,٧٣٩	أرصدة دائنة أخرى
٤,٣٩٥,٧٥٥	٤,٤٩٩,٢٢١	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١٨٤,٦٧٣	١٨٤,٦٧٣	علاوة إصدار
٧٢١,٣٦١	٧٢١,٣٦١	إحتياطي إجباري
٩٣,٩٣٢	٩٣,٩٣٢	إحتياطي إختياري
( ٢٢٣,٥٠٢ )	( ٢٢٣,٥٠٢ )	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
( ١,٤٧٣,٣٩٤ )	( ١,٦٥٠,٤٣٨ )	خسائر مترakمة
٣,٢٠٣,٠٧٠	٣,١٢٦,٠٢٦	صافي حقوق الملكية
٧,٦٩٨,٨٢٥	٧,٦٢٥,٢٤٧	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الأولى للاستثمارات المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
بيان الدخل الشامل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	
٤٠,٦٩٦	٢٣,٣٠٣	صافي عمولات وساطة
١,٧١٦	٥,٣٩١	إيرادات فوائد
٤,٠٩٧	٣,٨٥٢	أتعاب إدارة المحافظ
( ٣٥,٣٩٦)	١٢,٧٦٩	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
( ٥٦٢)	٩٣٢	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
( ٩٠٩)	١٤٥,٥١٩	أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
( ٣٣٨,٦٧٦)	( ٢٣٦,٦٢٨)	مصاريف إدارية
( ١٥٩,٥٥٠)	( ١٢٧,٠٧٧)	تكاليف تمويل
( ٧,٧٤١)	( ٥,١٠٥)	استهلاكات وإطفاءات
( ٤٩٦,٣٢٥)	( ١٧٧,٠٤٤)	الخسارة والدخل الشامل للفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الأولى للإستثمارات المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧  
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية	احتياطيات		علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
			اختياري	إجباري			
٣,٣٠٣,٠٧٠	( ١,٤٧٣,٣٩٤)	( ٢٢٣,٥٠٧)	٩٣,٩٣٢	٧٢١,٣٦١	١٨٤,٦٧٣	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
( ١٧٧,٠٤٤)	( ١٧٧,٠٤٤)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,١٢٦,٠٢٦	( ١,٦٥٠,٤٣٨)	( ٢٢٣,٥٠٧)	٩٣,٩٣٢	٧٢١,٣٦١	١٨٤,٦٧٣	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٧/٦/٣٠
٤,٠١٥,١٩١	( ٥,٩٤٦,٨٠٩)	( ٢٠٤,٥٤٤)	٩٣,٩٣٢	٧٢١,٣٦١	١٨٤,٦٧٣	٩,١٦٦,٥٧٨	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
( ٤٩٦,٣٢٥)	( ٤٩٦,٣٢٥)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	٥,١٦٦,٥٧٨	-	-	-	-	( ٥,١٦٦,٥٧٨)	إطفاء خسائر
٣,٥١٨,٨١٦	( ١,٢٧٦,٥٥٦)	( ٢٠٤,٥٤٤)	٩٣,٩٣٢	٧٢١,٣٦١	١٨٤,٦٧٣	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/٦/٣٠

٣٣ الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة الأولى للاستثمارات المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
بيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	
		<b>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</b>
( ٤٩٦,٣٢٥ )	( ١٧٧,٠٤٤ )	خسارة الفترة
٧,٧٤١	٥,١٠٥	استهلاكات وإطفاءات
٥٦٢	٩٣٢	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		<b>التغير في رأس المال العامل</b>
( ٥,٧٢٨ )	( ٢٢٣,٩٦٥ )	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١,٢٧٣,١١٥	٤٨١,٤٠٤	ذمم مدينة
١٦,٠٧٧	١١,٢٩٢	أرصدة مدينة أخرى
٢٨٢,٥٤٩	( ١٤٩,٣٨٣ )	ذمم دائنة
( ١٤,٣٩٥ )	( ٢٣٤,٩٢٥ )	ذمم عملاء إدارة الاستثمار
( ٣٢٠ )	( ٢٠,٥١١ )	أرصدة دائنة أخرى
١,٠٦٣,٢٧٦	( ٣٠٧,٠٩٥ )	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التشغيل</b>
		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات الاستثمار</b>
٢,٨٢٤,٤٣٣	( ٤٣٥ )	ممتلكات ومعدات
		<b>التدفقات النقدية من عمليات التمويل</b>
( ٣,٧٧٠,٤٤٩ )	١٣٠,٨٤٤	تسهيلات إئتمانية
٧٠,٨٢٣	٣٧٧,٤٤١	جاري الشركاء
( ٣,٦٩٩,٦٢٦ )	٥٠٨,٢٨٥	<b>صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التمويل</b>
١٨٨,٠٨٣	٢٠٠,٧٥٥	<b>التغير في النقد وما في حكمه</b>
٨٠٣,٩٥٨	٤٤١,٩٤٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩٩٢,٠٤١	٦٤٢,٦٩٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الأولى للاستثمارات المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة الأولى للاستثمارات المالية خلال عام ٢٠٠٤ وتم تسجيلها كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٩٣٦٥). إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية ومن أهم غايات الشركة ما يلي:

- ١- الوساطة المالية : القيام بشراء وبيع الأوراق المالية لحساب الشركة أو عملائها والغير والعمل كوسيط مالي بالعمولة لحساب عملاء الشركة والغير.
- ٢- الاستثمارات المالية : تقديم النصح والمشورة لعملاء الشركة مقابل أتعاب فيما يتعلق بالاستثمار أو التعامل بالأوراق المالية طبقاً للأهداف الاستثمارية الخاصة بكل عميل وذلك إما مباشرة أو من خلال نشرات أو كتابات خاصة بالاستثمار أو بعمليات شراء أو بيع الأوراق المالية.
- ٣- إدارة الاستثمار: القيام بإدارة محافظ الأوراق المالية بيعاً وشراء وإدارة صناديق الاستثمار لحساب الشركة ولحساب عملائها والغير طبقاً للاتفاقيات الموقعة معهم.
- ٤- ممارسة أعمال التمويل على الهامش.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل هيئة المديرين في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠١٧.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.

#### استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة :

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم أخذ خسارة التندني (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التندني (إن وجد) في بيان الدخل المرحلي.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.

#### النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

#### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم وإسناد الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل المرحلي.

يتم إثبات الأرباح الموزعة أو الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل المرحلي.

#### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحتفظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة إلى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.

يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في بيان الدخل المرحلي.

#### تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

#### القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

#### الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصما من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

#### الموجودات غير الملموسة

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة. ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل المرحلي. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الدخل المرحلي. يتم إطفاء الأنظمة والبرامج على مدى عمرها الإنتاجي المقدر وبمعدل ٤٠% سنوياً.

#### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم والتدني، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

تحسينات على المباني	٣٠%
أثاث ومفروشات وديكورات	١٥-٢٩%
الات وأجهزة مكتبية	٢٠-٣٠%
وسائط نقل	٢٤-٤٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل المرحلي.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

#### الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

#### التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

#### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

#### الإيرادات

يتم تحقق إيرادات العمولات عند تنفيذ عقود التداول لصالح العملاء.

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم تحقق إيرادات أتعاب إدارة المحافظ على أساس الربح المتحقق وغير المتحقق للمحافظ المدارة.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### مصاريف الإقتراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في بيان الدخل المرحلي خلال الفترة التي استحققت بها.

#### العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل المرحلي.

#### ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

#### ٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٥.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

#### ٤. التزامات محتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة التزامات محتمل أن تطرأ مقابل كفالات بيانها كما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	
٦٦٠,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠	كفالة بنكية لصالح هيئة الأوراق المالية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	كفالة بنكية لصالح مركز الإيداع
٧١٠,٠٠٠	٧٢٥,٠٠٠	

٥ . تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها:

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	٣٠ حزيران ٢٠١٧
٦٤٢,٦٩٩	-	٦٤٢,٦٩٩	الموجودات
٥٠٦,٠٦٤	-	٥٠٦,٠٦٤	النقد وما في حكمه
٥,٢٨٧,٤٧٦	-	٥,٢٨٧,٤٧٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٦٠,٤٨٢	-	٦٠,٤٨٢	نعم مدينة
١٤,٧٤٥	١٤,٧٤٥	-	أرصدة مدينة أخرى
١,١٠٥,٨٣٩	١,١٠٥,٨٣٩	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٧,٩٤٢	٧,٩٤٢	-	ممتلكات ومعدات
٧,٦٢٥,٢٤٧	١,١٢٨,٥٢٦	٦,٤٩٦,٧٢١	موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات
٢,٤٤٨,٧٦٢	١,٢٠١,٤٣١	١,٢٤٧,٣٣١	المطلوبات
٦٩٨,٥٥٩	٤٦٦,٩١٩	٢٣١,٦٤٠	تسهيلات إنتمانية
٣٩٨,٤٧٢	-	٣٩٨,٤٧٢	نعم عملاء إدارة الاستثمار
٩٤٨,٦٨٩	-	٩٤٨,٦٨٩	نعم دائنة
٤,٧٣٩	-	٤,٧٣٩	جاري الشركاء
٤,٤٩٩,٢٢١	١,٦٦٨,٣٥٠	٢,٨٣٠,٨٧١	أرصدة دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات
المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	٣١ كانون الاول ٢٠١٦
٤٤١,٩٤٤	-	٤٤١,٩٤٤	الموجودات
٢٨٣,٠٣١	-	٢٨٣,٠٣١	النقد وما في حكمه
٥,٧٦٨,٨٨٠	-	٥,٧٦٨,٨٨٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٧١,٧٧٤	-	٧١,٧٧٤	نعم مدينة
١٤,٧٤٥	١٤,٧٤٥	-	أرصدة مدينة أخرى
١,١١٠,٥٠٩	١,١١٠,٥٠٩	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٧,٩٤٢	٧,٩٤٢	-	ممتلكات ومعدات
٧,٦٩٨,٨٢٥	١,١٣٣,١٩٦	٦,٥٦٥,٦٢٩	موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات
٢,٣١٧,٩١٨	٧٦٩,٩٠٢	١,٥٤٨,٠١٦	المطلوبات
٩٣٣,٤٨٤	٩٣٣,٤٨٤	-	تسهيلات إنتمانية
٥٤٧,٨٥٥	-	٥٤٧,٨٥٥	نعم عملاء إدارة الاستثمار
٥٧١,٢٤٨	-	٥٧١,٢٤٨	نعم دائنة
٢٥,٢٥٠	-	٢٥,٢٥٠	جاري الشركاء
٤,٣٩٥,٧٥٥	١,٧٠٣,٣٨٦	٢,٦٩٢,٣٦٩	أرصدة دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات

## ٦. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة.

### القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار. تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

٣٠ حزيران ٢٠١٧			
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
٥٠٦,٠٦٤	-	-	٥٠٦,٠٦٤
١٤,٧٤٥	-	١٤,٧٤٥	-
٥٢٠,٨٠٩	-	١٤,٧٤٥	٥٠٦,٠٦٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل			
٣١ كانون الأول ٢٠١٦			
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
٢٨٣,٠٣١	-	-	٢٨٣,٠٣١
١٤,٧٤٥	-	١٤,٧٤٥	-
٢٩٧,٧٧٦	-	١٤,٧٤٥	٢٨٣,٠٣١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل			

### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنوع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

ويُلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة:

٣٠ حزيران ٢٠١٧			
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٢,٤٤٨,٧٦٢	١,٢٠١,٤٣١	١,٢٤٧,٣٣١	تسهيلات إئتمانية
٦٩٨,٥٥٩	٤٦٦,٩١٩	٢٣١,٦٤٠	ذمم عملاء إدارة الاستثمار
٣٩٨,٤٧٢	-	٣٩٨,٤٧٢	ذمم دائنة
٩٤٨,٦٨٩	-	٩٤٨,٦٨٩	جاري الشركاء
٤,٧٣٩	-	٤,٧٣٩	أرصدة دائنة أخرى
٤,٤٩٩,٢٢١	١,٦٦٨,٣٥٠	٢,٨٣٠,٨٧١	
٣١ كانون الأول ٢٠١٦			
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٢,٣١٧,٩١٨	٧٦٩,٩٠٢	١,٥٤٨,٠١٦	تسهيلات إئتمانية
٩٣٣,٤٨٤	٩٣٣,٤٨٤	-	ذمم عملاء إدارة الاستثمار
٥٤٧,٨٥٥	-	٥٤٧,٨٥٥	ذمم دائنة
٥٧١,٢٤٨	-	٥٧١,٢٤٨	جاري الشركاء
٢٥,٢٥٠	-	٢٥,٢٥٠	أرصدة دائنة أخرى
٤,٣٩٥,٧٥٥	١,٧٠٣,٣٨٦	٢,٦٩٢,٣٦٩	

#### مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

#### مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

#### مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠% فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض/زيادة الدخل الشامل المرحلي بقيمة (٥٠,٦٠٦) دينار للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧، مقابل (٢٨,٣٠٣) دينار لعام ٢٠١٦.

#### مخاطر الائتمان

تقوم الشركة بتنفيذ بعض العمليات المالية لصالح العملاء والتي قد تعرض الشركة لخسارة إذا لم يتم العميل بالإيفاء بالتزاماته ولم تكن الضمانات المقدمة من العميل كافية لتسديد الخسائر بالكامل. ومن أجل تقليل هذه المخاطر تقوم الشركة بمراقبة حسابات العملاء وفي حال انخفاض قيمة الضمانات عن الحدود المقررة يقوم العميل بإيداع ضمانات إضافية أو تقوم إدارة الشركة ببيع أو تخفيض المركز الخاص بالعميل.

تقوم الشركة بمنح تسهيلات لعملاء التعامل على الهامش والتي تعرض الشركة لخسارة في حال عدم قيام العميل بالإيفاء بالتزاماته ولم تكن الضمانات المقدمة من العميل كافية لتسديد الخسائر بالكامل. ومن أجل تقليل هذه المخاطر تقوم الشركة بمراقبة حسابات التعامل بالهامش وفي حال انخفاض قيمة الضمانات عن الحدود المقررة فإنه يطلب من العميل بإيداع ضمانات إضافية أو قيام إدارة الشركة ببيع أو تخفيض المركز الخاص بالعميل.

وتتبع الشركة سياسة التحوط المالي لكل من الموجودات والمطلوبات المالية كلما دعت الحاجة الى ذلك، وهو التحوط المتعلق بمخاطر مستقبلية متوقعة.

#### إدارة رأس المال

.٧

تقوم هيئة مديري الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق شركاء الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول للشركاء.